

OR 0911.1.2020

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Łodzi
ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź**

Informacja o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w dniu 29 listopada 2019r. w wyniku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Bolesławiec.

Ad.1. W miesiącu styczniu 2020 roku zostanie wprowadzony elektroniczny rejestr instytucji kultury oraz księga rejestrowa zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

Ad.2. W zakresie zapewnienia podjęcia uchwały w sprawie określenia jednostki obsługującej i jednostek obsługiwanych oraz zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Gminy Bolesławiec, Rada Gminy w Bolesławcu podjęła na najbliższej sesji uchwałę nr VIII/68/2019 z dnia 25 września 2019r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Ad.3. Dokonano analizy instrukcji w sprawie zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Bolesławiec nr 60/2007 z dnia 31 grudnia 2007r. W związku ze zmianą stanu prawnego w opisanym wyżej zakresie i wprowadzonymi licznymi nowelizacjami ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2019r. poz. 1115) przystąpiono do opracowania nowej instrukcji w sprawie zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, która zostanie wprowadzona w życie jeszcze w miesiącu styczniu 2020r.

Ad.4. Pouczono pracowników o zwróceniu szczególnej uwagi na zapewnienie stosownych zapisów w uchwale budżetowej, aby zapewnić odpowiednie wartości limitów zobowiązań z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek i dostosować je do zmieniającej się sytuacji na rynku dostępnych możliwości zaciągania zobowiązań finansowych.

Ad.5. Poinstruowano pracowników urzędu odpowiedzialnych za przygotowanie projektów uchwał w zakresie ustalania wielkości diet dla radnych Rady Gminy o konieczności szczegółowej analizy przepisów art. 25 ust 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie

gminnym (Wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288) oraz pod kontem zgodności przepisów uchwalanych przez Radę Gminy określających zasady wypłaty diet radnym z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu, przy opracowywaniu projektów uchwał w tym zakresie. Analiza bieżącego stanu prawnego (od 1 stycznia 2020 roku) wykazała, że nie ma potrzeby nowelizowania obowiązującej uchwały Rady Gminy w Bolesławcu z Nr II/13/2018 z dnia 4 grudnia 2018r.. w sprawie diet dla radnych Rady Gminy w Bolesławcu. Ustalone powyższą uchwałą diety dla radnych spełniają normy ustawowe określone w powołanych wyżej przepisach. Nadpłata diety Przewodniczącemu Rady Gminy za okres od stycznia 2019r do listopada 2019r. W kwocie 7,93 zł miesięcznie (łącznie 87,23 zł) została zwrócona do budżetu gminy.

Ad.6. Pracownicy odpowiedzialni za przygotowywanie umów i wprowadzanie ich do obiegu prawnego zostali bezwarunkowo zobowiązani do przedkładania wszelkich umów mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych Skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej, do jej akceptacji i kontrasygnaty.

Ad.7. Dokonano analizy oraz zmiany stosowanej metodologii ustalania wysokości wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz nadwyżki budżetowej wraz z ustalaniem przychodów z poszczególnych źródeł, o których mowa w art. 217 ww. ustawy.

Ad.8. Po przeanalizowaniu sposobu ewidencji i rozliczenia podatku Vat w księgach rachunkowych Urzędu Gminy i budżetu Gminy Bolesławiec, postanowiono dokonać zmian w sposobie ww. ewidencji i rozliczenia, począwszy od początku roku 2020 oraz dokonać stosownych korekt księgowości w roku 2019, stosując metodę narastającą w jednostkach budżetowych. Pracownicy odpowiedzialni za prowadzenie księgowości w jednostkach budżetowych, zostali pouczeni o zmianie sposobu rozliczania podatku Vat.

Ad.9. Ustalony powyżej nowy sposób rozliczania podatku Vat, zapewni prawidłowe dane w tym zakresie w bilansie z wykonania budżetu Gminy oraz bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy.

Ad.10. Pouczono pracownika o zwróceniu szczególnej uwagi w księgowaniu faktur otrzymanych w miesiącu styczniu roku następnego, a dotyczących i będących kosztami roku poprzedniego (miesiąc grudzień), aby prawidłowo klasyfikować koszty, zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi że do ksiąg rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Ad.11. Przeanalizowano zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w zakresie przyporządkowania paragrafu wydatków przy udzielaniu dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych

do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego i zastosowano zmianę paragrafu na nr 236.

Ad.12. Pouczono pracowników w zakresie prawidłowego wykazywania podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, skutków finansowych decyzji wydanych przez organ podatkowy.

Ad.13. W miesiącu styczniu 2020r. zostanie dokonana korekta sprawozdania Rb-PDP oraz sprawozdania Rb-27S za rok 2018, o których mowa powyżej, z poprawionymi skutkami finansowymi udzielonych ulg w podatkach. Korekty sprawozdań zostaną przekazane do RIO w Łodzi.

Ad.14. Pracownicy odpowiedzialni za wymiar podatków zostali zobowiązani do dokonywania czynności sprawdzających rzetelność złożonych deklaracji podatkowych w podatku od środków transportowych i informacji w podatku od nieruchomości. Ponadto pracownicy zostali zobowiązani do przeprowadzania bieżącej weryfikacji składanych do urzędu informacji ze zmianami geodezyjnymi z Wydziału Geodezji oraz z wykazami z Wydziału Komunikacji, Starostwa Powiatowego w Wieruszowie a także do dokonywania kontroli podatników w terenie. Ponadto pouczono pracowników o wymaganiu na bieżąco od podatników uzupełniania deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Ad.15. W zakresie wykazanych w protokole podatników podatku od środków transportowych o numerach 100044, 100016, 100019 i 100059, zostaną oni wezwani w miesiącu styczniu 2020r. do złożenia korekt swoich deklaracji w celu sprawdzenia prawidłowości opodatkowania oraz ustalenia stanu faktycznego i prawnego w podatku od środków transportu.

Ad.16. W zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych sprecyzowano, jakie dokumenty i materiały dowodowe obrazujące sytuację materialną podatnika należy wymagać w postępowaniu podatkowym. Przygotowano do sporządzania informację o stanie majątkowym dla podatników wnioskujących o zastosowanie ulgi podatkowej. Pracownicy urzędu odpowiedzialni za rozpatrywanie wniosków podatników w sprawie zastosowania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych zostali zobowiązani do bezwzględnego stosowania w procedurach podatkowych w zakresie stosowania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, w tym w szczególności art. 122 i 187 §1 ustawy. Zalecono również, aby postępowanie podatkowe w zakresie stosowania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych prowadzone było każdorazowo we współpracy z obsługą prawną urzędu.

Ad.17. W zakresie publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej zalecono pracownikowi zapewnienie publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, sprawozdania z realizacji programu współpracy Gminy Bolesławiec z organizacjami pozarządowymi za rok poprzedni, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ad.18. Pouczono pracownika, aby dołożył wszelkich starań do przestrzegania art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie aby umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego

z wyłoniętymi organizacjami lub podmiotami wymienionymi w art.3 ust. 3 ustawy, były zawierane po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert.

Ad.19. Pouczono pracownika , aby sprawozdania końcowe składane przez organizacje pozarządowe, którym zlecono do realizacji zadanie publiczne i udzielono dotacji na jego finansowanie były sprawdzane z należytą weryfikacją oraz aby były przestrzegane ustalenia umowy i warunki otwartego konkursu ofert.

Ad.20. W celu wyegzekwowania zwrotu do budżetu Gminy kwoty 367,20 zł zostanie wystosowane pismo informujące o niezgodnym wydatkowaniu udzielonej dotacji na realizację przedsięwzięcia nakazujące zwrot poniesionych kosztów, które zostały pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości, a podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych, zgodnie z treścią § 11 ust. 6 umowy nr 4/2018 z dnia 8.02.2018r.

Ad.21. Pouczono pracownika aby należytą starannością egzekwował od wykonawców wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania kontraktu, na zasadach określonych w art. 147 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, gdzie zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu ma służyć w szczególności pokrycie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy a nie tylko ograniczać się do kar umownych.

Ad.22. Pouczono pracownika aby ogłoszenie o udzieleniu zamówienia było zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych po zawarciu umowy, zgodnie z art. 95 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych który wskazuje, że jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8, zamawiający nie później niż 30 dni od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Ad.23. Zwrócono pracownikowi uwagę odpowiedzialnemu za zawieranie umów w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, aby przestrzegał postanowień zawartych umów w szczególności w zakresie wypłaty wynagrodzenia na rzecz wykonawcy.

Ad.24. Zwrócono pracownikowi uwagę , aby przestrzegał terminów ustalania wartości zamówień publicznych zgodnie z art. 35 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych , gdzie ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia , jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

Ad.25. Pouczono pracownika aby dołożył szczególnej staranności przy opracowaniu dokumentów w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, aby nie dopuścić do występowania różnic pomiędzy wzorem umowy a umową podpisaną z wykonawcą.

Greg
Cuda
B
Eller
Kornie-Limak

WOJT
Dorota Makówka